



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Mogollón Adanaqué Ericka Rosmery (ORCID: 0000-0003-0612-6272)

ASESORA:

Mg. Santa Cruz Suarez Liliana (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

CHICLAYO - PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios, por darme las fuerzas necesarias para no rendirme y haber podido seguir adelante pese a las adversidades.

A mis padres por ser mi fuerza día a día, porque fueron las personas que desde un inicio creyeron en mí.

A mis hermanos por ser mis modelos a seguir durante todo este proceso y por orientarme a ser una mejor calidad de persona.

Agradecimiento

En primer lugar, agradecer a Dios por haberme iluminado durante este recorrido y no haberme dejado caer.

A mis padres por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron

A mis profesores por transmitirnos siempre sus conocimientos y dedicación para guiarnos a convertirnos en profesionales competentes

Página del jurado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 9:00 am horas del día 09 de Setiembre del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 015, de fecha 04 de Setiembre del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis

titulada:

"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L JAEN"

presentado por la Bachiller: **MOGOLLON ADANAQUE ERICKA ROSMERY**, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Waldemar Ramón García Vera

SECRETARIO (A) : Mgtr. Emilio Wilmer Barreto Niño

VOCAL : Mgtr. Lilliana del Carmen Suarez Santa Cruz

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

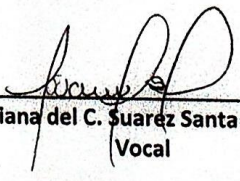
APROBAR POR MAYORIA

Siendo las 10:00 am horas del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 09 de Setiembre del 2019


Mgtr. Waldemar R. García Vera
Presidente


Mgtr. Emilio W. Barreto Niño
Secretario (a)


Mgtr. Lilliana del C. Suarez Santa Cruz
Vocal

CAMPUS CHICLAYO
Carretera Chiclayo Pimentel Km. 3.5
Telf.: (074) 481616 / Anexo: 6514

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe


Declaratoria de autenticidad

Yo, Ericka Rosmery Mogollón Adanaqué, identificado con DNI N° 47772775 con la finalidad de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que adjunto es Fidedigna y autentica.

Así mismo declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en esta tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, diciembre del 2018.



Ericka Rosmery Mogollón Adanaqué
DNI N° 47772775

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	11
2.1. Tipo y diseño de investigación	11
2.2. Operacionalización de variables	12
2.3. Población, muestra y muestreo	13
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Válidez y confiabilidad	13
2.5. Métodos de análisis de datos	15
2.6. Aspectos éticos	15
III. RESULTADOS	16
IV. DISCUSIÓN	28
V. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	48
Acta de Aprobación de originalidad de tesis	77
Autorización de publicación de tesis	78
Autorización de la versión final	79

RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad proponer un sistema de control interno en el almacén, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora HEDA INGENIEROS E.I.R.L. de la ciudad de Jaén. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de diseño no experimental – descriptiva – cuantitativa. Nuestra población y muestra fueron los 07 colaboradores de la empresa Heda ingenieros E.I.R.L. Jaén, a los que se les aplicó como instrumento de recolección de datos, 02 cuestionarios, a fin de evaluar el control interno y la gestión de inventarios, así mismo se utilizó la guía de observación directa y la guía de análisis documental. Para la presente investigación se utilizó el coeficiente llamado “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad del instrumento, el cual arrojó 0,729 y 0,753.

A través de estos instrumentos se pudo detectar la deficiencia de control interno, por lo que se procedió a elaborar una propuesta a fin de mejorar el control interno en el almacén y esperando que con la propuesta se pueda mejorar la gestión de inventarios, para que de esta manera se reduzcan los malos manejos y pérdidas de los bienes.

Palabras claves: control interno, sistema de control interno, componentes del control interno, gestión de inventarios, sistemas de inventarios.

ABSTRACT

The purpose of this research was to propose an internal control system in the warehouse, to improve the inventory management of the construction company HEDA INGENIEROS E.I.R.L. from the city of Jaén. To fulfill this objective, a non-experimental - descriptive - quantitative design research was carried out. Our population and sample were the 07 collaborators of the Heda engineers E.I.R.L, Jaén to which I applied as an instrument of data collection, 02 questionnaires, in order to evaluate the internal control and the inventory management, likewise the direct observation guide and the document analysis guide were used. For the present investigation, the coefficient called "Cronbach's Alpha" was used to measure the degree of reliability of the instrument, which yielded 0,729 and 0,753.

Through these instruments it was possible to detect the deficiency of internal control, for which reason a proposal was elaborated in order to improve the internal control in the warehouse and hoping that with the proposal the management of inventories could be improved, so that this way the bad handling and loss of the goods are reduced.

Keywords: internal control, internal control system, internal control components, inventory management, inventory systems-

I. INTRODUCCIÓN

Para empezar la presente investigación veremos su realidad problemática desde diferentes contextos, empezaremos con el contexto internacional. En México, en la que a través de una encuesta por INEGI se reveló que por cada 100 empresas PYMES, 70 no sobreviven más de 5 años, esto se debe a un mal manejo en el área de inventarios y ventas, por lo que trae como consecuencia robo hormiga, robo de insumos o dinero. Por ello Microsip recomendó mantener un control de entradas y salidas, Asimismo, clasificar los almacenes, mercancías; realizar inventarios diarios, calendarizarse y hacer de esto una rutina para lograr detectar errores y fugas de manera casi inmediata. (20 Minutos, 2018).

También se pudo recopilar que, en Japón, la marca Toshiba, atravesó por un escándalo corporativo más vergonzoso del país, pues la compañía había inflado los beneficios en más de 1,000 millón de dólares, En el 2001, Toshiba incorporó tres consejeros externos, pues estos altos funcionarios estaban implicados en las malas prácticas de los siete últimos años. En una investigación se reveló la ineficacia de los controles en la compañía, pues estos tres auditores externos no tenían experiencia contable, por lo que los controles internos del comité de auditoría no estaban funcionando.

A pesar de que el jefe de comité de auditoría sabía lo que ocurría no tomó ninguna medida. Podemos decir que no basta con tener estructuras que parezcan buenas, sino también en tener una buena ejecución, que vaya de la mano con lo planteado. (Revista Expansión, 2015).

Así mismo en el país de Bolivia, en la estación comercial de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) en Yacuiba (Tarija) a través de una auditoría interna de la empresa, se pudo detectar la pérdida de 200.000 litros de gasolina. Óscar Barriga, presidente de YPFB Corporación, dijo que a través de su sistema de control interno detectaron la irregularidad y dieron a conocer el delito a la Fiscalía.

El fiscal departamental de Tarija, Carlos Oblitas, afirmó que el combustible faltante supera los 200.000 litros de gasolina con un valor de Bs 800.000. El 28 de febrero se logró la detención preventiva de Limber V. T., inspector de la empresa Intertek y posteriormente se aprehendió a José J. T. V., operador de Líquidos de YPFB. (Revista El Deber, 2018)

Según la información recopilada tenemos en el Contexto Nacional, a la ciudad de Lima; Un buen control interno ayuda a detectar los malos manejos en las organizaciones. Tal es el caso de un robo sistemático ocurrido en Lima norte en una agencia del BCP, una de

las cajas se había apoderado de 1 millón 700 dólares y más de 500 mil soles mediante operaciones fraudulentas, pero gracias a las cámaras de seguridad se pudo detectar dicho robo y devolver el efectivo. En este caso se pudo prevenir el robo gracias a las cámaras de seguridad que tenía implementado la agencia del Banco de Crédito, pues gracias a las cámaras solo pudo ser millonaria por unas horas. (La Republica, 2017).

Los robos sistemáticos son producto de falta de controles internos, los cuales son aprovechados por trabajadores desleales que buscan la forma oportuna para hacer efectivo este hecho delictivo; como es el caso de la tienda comercial Hipermercado Makro Super mayorista S.A. que fue víctima de un robo sistemático, en la ciudad de Chiclayo. A través de un inventario se pudo detectar que el robo había sido por la cantidad de 280 mil soles. La denuncia fue interpuesta en la comisaría Cesar Llatas por el coordinador de seguridad de la tienda. Lo más curioso es que personal del almacén piden no investigar, e incluso el mismo coordinador de la tienda comercial remitió un documento a la comisaria de César Llatas solicitando dejar sin efecto el pedido de investigación del hurto sistemático por el monto indicado, precisando que será primero analizado por los mecanismos de control interno de la misma empresa. Sin embargo, todo parece indicar que la investigación seguiría su curso debido a que el Ministerio Público ya tiene conocimiento de lo sucedido, luego que la comisaría emitiera dicha denuncia. (Diario La República, 2016).

El robo es uno de los hechos más comunes por falta de control interno, ya que no se produce un adecuado control a las áreas, como son inventarios, caja, ventas; en estas áreas las personas que están a cargo abusan de la posición de confianza. Tal es el caso de una trabajadora de 31 años que laboraba en la empresa Consorcio Transito Ciudadano en el callao, que a través de una manera sistemática pudo robar la cantidad de 27 mil soles, lo cual quiso encubrir el robo diciendo que le habían robado a mano armada, pero las cámaras de seguridad la delataron, finalmente pudo confesar diciendo que hace 6 meses atrás recaudaba entre 6 mil y 11 mil soles al final del día.

En cada empresa se deben de tener controles que permitan tener una rigurosa supervisión de cada área, para poder prevenir futuras perdidas monetarias. (Diario el Comercio, 2016)

Cabe destacar que la empresa HEDA INGENIEROS E.I.R.L. Jaén, de la presente investigación es una empresa dedicada al rubro de la construcción, desde sus inicios hasta la actualidad sigue contando con un problema muy significativo, pues en el área de almacén

se registra un desorden en los materiales, además que no se maneja un control adecuado de las entradas, salidas de los mismos, por ello trae como consecuencia, manipulaciones, robo hormiga, desconocimiento de lo que se tiene, disminución en la rentabilidad de la empresa y un deficiente funcionamiento del área que está sujeta a estudio, generando la falta de información veraz y a la vez evita que la gerencia tome decisiones acertadas.

Todo esto se debe a que no se siguen estrictamente los procesos establecidos por la empresa a eso se le suma una mala supervisión, la cual genera que el presupuesto de inversión de obra se vea afectado negativamente, no obteniéndose las utilidades programadas.

En el ámbito regional cabe mencionar que la dirección de salud de chota tenía en su almacén 65 mil tabletas de antibióticos y 35 mil ampollas que tenían fecha de vencimiento ya expirado en el año 2014, a causa de esto la dirección sub regional de salud de chota, Mario Flores Tocco, dijo que los medicamentos incautados tenían una baja demanda y que la gran mayoría de medicamentos incautados eran de baja rotación y se encontraban en dicha área por que no contaban con otro almacén disponible, pero que estos medicamentos se encontraban separados de las medicinas que si contaban con fecha de vencimiento vigente. En conclusión, el inventario es una pieza esencial en el crecimiento de una organización, pues los materiales que se utilizan para la venta, compra o alquiler deben de tener una buena rotación y planificación de distribución de acuerdo al uso para el que este destinado. (Diario El Comercio, 2018).

Como segundo punto veremos los trabajos previos realizados, en el País de El Salvador, La **investigación titulada** “*Diseño de un sistema de control interno basado en coso para hacer eficientes los procesos operativos y financieros sobre los costos de la empresa constructora Construele S.A. de C.V. de la ciudad de San Miguel – 2013*”, **tiene por objetivo principal** “*Diseñar un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, que contribuya a mejorar los proceso operacionales y financieros de las empresas del sector CONSTRUCCION, lo cual permita controlar las actividades, documentos e información registrada y presentada en los estados financieros por la empresa*”, **cuyo diseño de investigación fue descriptiva.**

La empresa cuenta con un volumen considerable, por lo que utilizaban controles referentes a la administración de los materiales e insumos empleados en cada proyecto, aunque existían controles, no eran suficientes, y no estaban elaborados correctamente para abastecer las necesidades que se requerían para cumplir los proyectos, es por ello que se

propuso implementar un control interno, el cual ayudo a optimizar el control interno actual. (Castañeda, Hernández y fuentes, 2013).

En Camurí Grande – Venezuela, **la investigación titulada** “*Propuesta de un sistema de control inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A*”, **tiene por objetivo principal** “*Proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A*”, **cuyo diseño de investigación** fue *descriptiva*.

Un análisis a la organización, se pudo revelar que presenta un desperfecto control en el área de compras, así mismo esta área no lleva un control de inventarios que facilite conocer la existencia real de los productos y el procedimiento que se utiliza para la restitución de inventarios es incompleto y requiere de una proyección que alcance una buena gestión de compras, por ende la organización propuso que se fusionara el departamento de compras y almacén, para dar continuación a un mejorado control de inventario de stock y salvaguardia en los almacenes con motivo de que se conozca periódicamente las cantidades exactas de existencias en los almacenes.(Cabriles, 2014).

La **investigación realizada en Quito – Ecuador, titulada** “*Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa Constructora de los Andes Coandes CIA LTDA.*”, **tiene por objetivo principal** “*Diseñar un sistema de control interno adaptado y apropiado al entorno en que se desenvuelve la empresa cuya finalidad es obtener información veraz y útil para minimizar costos, mantener nivel óptimo de inventario, aumentar rentabilidad y la utilización de todos los recursos materiales, humanos y tecnológicos*”, **cuyo diseño de investigación** fue *descriptiva*. A través de un análisis FODA que se realizó a la organización, esta carece con un control interno de inventarios, ya que existe una ausencia de conocimiento por parte de los trabajadores referente a la organización y funciones del departamento. Por consiguiente, la investigación diseño un sistema de control interno en el que sus políticas, normas, procedimientos e instructivos permitirán administrar mejor el departamento, asimismo de lograr el máximo de los rendimientos de sus inventarios. (Castellano, 2013).

Así mismo tenemos en Chiclayo, la **investigación titulada** “*Propuesta de un sistema de gestión de logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa Constructora Corporación Vidarte SAC-2015*”, **tiene por objetivo principal** “*diseñar*

controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014.”, **cuyo diseño de investigación** fue no experimental.

Se pudo revelar que no existe un control interno en la administración de las operaciones, funciones y procedimientos, coordinación y control del dinero en el área de caja. Es por ello que la investigación propuso la realización del control interno. (Campos ,2015).

En Huánuco la **investigación titulada**: *“el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Yacs Contratistas Generales S.R.L. del Distrito De Amarilis – 2016”*, **tiene por objetivo principal** *“determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016.”*, **cuyo diseño de investigación** fue no experimental de corte transeccional o transversal.

Con la investigación se pudo determinar que la organización no dispone con medidas organizativas que ayuden a fortalecer la estructura del sistema de control interno adecuado, que asegure el correcto manejo y utilización de inventarios del almacén. Puesto que la investigación plantea implantar mecanismos que aseguren la seguridad de la organización, de esta forma disminuir errores y gestionar un correcto registro contable exacto y oportuno de los activos, de esta forma cumplir con un buen control de los materiales. (De la Vega, 2017).

En Trujillo la **investigación titulada**: *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013”*, **tiene por objetivo principal** *“Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”*, **cuyo diseño de investigación** fue experimental.

A través de estudios previos se pudo verificar que la organización no cuenta con un control con relación a las pérdidas de materiales, bienes y equipos que son entregados a los trabajadores para la elaboración de sus funciones, por esta razón la investigación propuso implementar el control interno operativo en el área de almacenes, el cual presento una mejora muy significativa en la gestión de Inventarios. (Hemeryth, Sánchez, 2013).

Hemos podido recopilar que, en Cajamarca, la **investigación titulada**: *“Efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de alimentos NINALAC S.A.C. de Distrito de Tongod – Cajamarca en el periodo Enero – junio 2015”*,

tiene por objetivo principal “*Determinar cuál es el efecto de la gestión de los mismos en la rentabilidad de la empresa*”, **cuyo diseño de investigación fue** experimental

En la investigación ya mencionada, se realizó un estudio de los procesos logísticos, en el que se pudo verificar las diferentes deficiencias en la gestión de logística, cabe recalcar que la primera dificultad y la más elemental fue la inadecuada gestión de abastecimiento de materia prima, también estaba asociado con el transporte, el cual originaba un elevado costo y un mayor uso de horas para la entrada de mercaderías. Debido a eso, se realizó un plan de mejoramiento logístico y se realizó una simulación de su utilización para especificar cuál sería el impacto económico en la rentabilidad de la organización, obteniendo como consecuencia un aumento en la rentabilidad bruta del 16%. (Bustamante y Poémape, 2016).

A continuación, realizaré un análisis de las teorías relacionadas al tema que intervienen en mi investigación.

El Control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

El Sistema de control interno se realiza por todos los colaboradores de una organización, para facilitar la seguridad y así mismo supervisar el cumplimiento de los objetivos de la organización. (Ibáñez, 2001).

Según Estupiñán el control Interno cuenta con cinco Componentes, los cuales son:
El ambiente de control nos habla de las políticas y/o procedimientos con los que cuenta una empresa, así mismo aquí se fijan los objetivos y se disminuyen los riesgos. (Estupiñán, control interno y fraudes, 2da edición, 2006.). luego se realiza una evaluación de riesgos, en el cual se identifica y se evalúan los riesgos que pueden intervenir en el logro de los objetivos. Así mismo hace referencia a los diferentes mecanismos que pueden ser utilizados para identificar y prevenir los riesgos que influyen en el ambiente de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñán, control interno y fraudes, 2da edición, 2006); posterior al tercer componente se procede a las actividades de control gerencial, el cual nos habla de las actividades que realizan las áreas, tanto de gerencia y los demás colaboradores de la organización para desempeñar a diario las actividades asignadas. (Estupiñán control interno y fraudes, 2da edición, 2006). Como cuarto componente tenemos información y comunicación, este componente es uno de los esenciales pues trata de la forma en la que se debe llevar a cabo las responsabilidades del control interno, en la cual interviene la

comunicación que es un proceso continuo en el cual la información se difunde. (Meléndez, 1ra edición, 2016). Finalmente, la Supervisión es el último componente, el cual comprende la evaluación de los 04 componentes ya antes mencionados, para saber si todas las actividades se están ejecutando y funcionan adecuadamente, así mismo tener un alcance del cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa. (Meléndez, 1ra edición, 2016).

El objetivo principal del control interno es establecer las normas, procedimientos y políticas de una organización, mecanismos de prevención, en el cual se pueda localizar a tiempo errores administrativos, contables y financieros. (Perdomo, fundamentos del control interno, 9na edición, 2004).

Se debe de tener en cuenta el control interno, ya que es una pieza clave en la organización, nos permite prevenir los posibles riesgos por los que una empresa puede atravesar además ayudara a detectar en que área se encuentra la deficiencia, y así poder mejorar y evitarlo. (Perdomo, Fundamentos del control interno, 9na edición, 2004)

Como segunda variable tenemos Gestión de inventarios, son procedimientos que una organización utiliza, la cual le va a permitir positivamente que el comportamiento de sus colaboradores sea coherente con los objetivos de esta. (Amatt D, 1992)

Es el control que se lleva en cuanto a los materiales, equipos y/o herramientas que se encuentran en almacén, en el que se utilizan métodos y estrategias para que hagan rentable y productivo la tenencia de estos, así mismo ayuda a evaluar los procedimientos de entradas y salidas de los materiales. Por lo que podemos decir que los inventarios, es la acumulación de materiales, equipos y/o herramientas que en un futuro serán utilizados para satisfacer las diferentes demandas futuras.

Según Gutiérrez los inventarios según su forma se clasifican en inventario de materias primas, inventarios de productos en proceso de fabricación, inventario de productos terminados.

La Revista asesor empresarial, 2017, los clasifica según su función en inventario de seguridad de reserva, inventario en tránsito, inventario de ciclo, inventario de previsión o estacional.

Uno de los sistemas que se utilizan en la contabilización de Inventarios es, el Sistema de Inventario periódico, este inventario se realiza al final de cada periodo, por lo que se tiene que paralizar la actividad de la empresa y además no se sabe con exactitud en cualquier

momento lo que hay en almacén, por lo que no permite llevar a cabo un control adecuado de los materiales que existen en almacén. (González, 2010).

Se paraliza las actividades del giro del negocio, para que se pueda llevar a cabo el conteo de los materiales existentes. (González, 2010).

Otro de los sistemas que es utilizado es el Sistema de Inventario permanente o perpetuo, pues con este sistema se lleva un mayor control de los inventarios, pues en cualquier momento se sabría con exactitud las cantidades de los materiales que se encuentran en almacén.

- ✓ Mayor control de los bienes.
 - ✓ Mejora en la toma de decisiones.
 - ✓ Fácil inventario físico
 - ✓ Reduce costos y permite ofrecer mejor calidad de servicios a los clientes.
- (González, 2010).

La función de la Gestión de Inventarios es Establecer las cantidades necesarias y tipos de los bienes, insumos, productos terminados y en proceso, para cumplir con la demanda de los productos. (Liderazgo para el desarrollo sostenible, 2006)

Una gestión de inventario efectiva también puede ayudar a:

- Tomar correctas decisiones.
- Dar un mejor servicio al cliente.
- Detectar robos.
- Ayuda a identificar posibles riesgos.
- Controlar las entradas y salidas de los materiales. (Revista consolidada consultoría de gestión empresarial, 2012).

En los Métodos de valuación de Inventarios tenemos el PEPS, significa Primeras entradas, primeras salidas; es decir los bienes o materiales que ingresen primero serán los primeros en ser vendidos. (Moreno, 2004), UEPS: Los bienes o materiales últimos que ingresaron al almacén, serán los primeros en salir o ser vendidos. (Moreno, 2004), y PROMEDIO: En este método se calcula el costo promedio unitario de los materiales en el inventario inicial más las compras realizadas durante el periodo contable. (Moreno, 2004).

Una buena gestión de Inventarios requiere de una Planificación de Requerimientos de materiales, la cual consiste en la programación y administración del inventario, pues aquí se planifica los materiales que serán utilizados en un futuro. De esta forma se cumple con el cliente en el plazo establecido y con la calidad requerida.

La gestión de inventarios, cuenta con tres elementos los cuales son el MPS o programa maestro de Producción, en el cual se define las cantidades de los materiales y/o productos que serán utilizados para ser entregados en un determinado plazo; lista de materiales, Esta lista debe contener las cantidades de insumos, materiales y componentes de cada artículo. Este puede cambiar según el diseño del artículo. Y finalmente el registro de inventarios, el cual es un registro auxiliar, para un mayor control de las entradas y salidas que existen en un almacén, cuyo objetivo es llevar un control de los materiales existentes.

Para nuestra investigación, hemos llegado a la siguiente interrogante:

¿De qué manera la propuesta de un sistema de control interno en el almacén, mejorará la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén?

Llegando a la tercera parte del I capítulo, He creído por conveniente que esta investigación se justifica porque tiene como objetivo preservar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes, los cuales puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Actualmente no existe un control interno que ayude a la mejora de la gestión de los inventarios en la empresa constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén, ante tal situación la presente investigación es de mucha importancia para la empresa ya que con la implementación de un sistema control interno en el almacén permitirá mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén, conocer el estado actual del control de los inventarios, contando con una información real y precisa de los ingresos y salidas de sus existencias, con el objetivo de lograr una ventaja competitiva y obtener resultados positivos en beneficios de la empresa.

También considero que la presente investigación es de mucha importancia a la sociedad ya que beneficia a las empresas porque les permitirá obtener información necesaria para cumplir a cabalidad con todas las normas y procedimientos que se deben seguir para lograr un buen manejo en el control interno en los almacenes ya que la mayoría buscan optimizar sus procesos y necesitan un respaldo en la información que utilizan por medio de la integridad y seguridad.

Con la propuesta de un Sistema de control interno ayudará a las empresas a tener un registro diario de las existencias en sus almacenes que les permitirá continuar con su producción diaria estimada sin caer en contratiempos y con ello generar mayores ingresos y mejor posicionamiento en el mercado. Un adecuado control de sus existencias les permitirá a las empresas no generar gastos en productos que todavía se encuentren útiles en los almacenes.

Finalmente estoy convencida que la presente investigación aporta diferentes elementos de recolección de datos válidos y confiables que podrán ser utilizados en estudios posteriores en la que se involucre a las mismas variables estudiadas; la cual es importante porque permitirá conocer en forma amplia el control interno y obtener una buena gestión de los inventarios, logrando el desarrollo de la organización, y conjuntamente llegar al cumplimiento de sus objetivos. La investigación hará uso del método científico, lo que nos permitirá aplicar conocimientos y experiencia profesional en la solución del problema.

En pocas palabras esta investigación es de mucha ayuda para las ciencias contables, porque contribuye a impulsar el interés en temas relacionados al tema planteado, en futuras investigaciones.

Según la recopilación e indagación que e realizado para la presente investigación, estimo que la propuesta de un sistema de control interno en el almacén contribuye a mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén. Con la presente investigación me he planteado como objetivo general, proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén

Así mismo realizar un diagnóstico de los procesos y procedimientos actuales del Control Interno en el almacén, desarrollados por la empresa constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén, para identificar los puntos críticos, analizar la Gestión de Inventarios de la empresa constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén y diseñar un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Según su enfoque

Investigación Cuantitativa:

Fernández, P. y Díaz, P. (2002) la investigación cuantitativa recolecta datos para poder analizarlos a través de la estadística y la probabilidad.

Después de haber realizado el análisis de la información se determinó que la presente tesis es cuantitativa porque pretende dar explicación de una realidad desde una perspectiva externa y objetiva.

2.1.2. Según su Diseño

No Experimental

Es de diseño no experimental porque nos permitió observar la problemática y sus causales, para poder analizarlos y darle solución.

2.1.3. Según su Alcance

Descriptiva

Esta investigación es Descriptiva porque ha tenido como prioridad describir las características de la situación del área de inventarios.

Propositiva

Este alcance nos ha permitido dar una propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

2.2. Operacionalización de variables

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Variable Dependiente: Gestión de Inventario

Tabla 1. Operacionalización.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Variable Independiente Sistema de control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional - Políticas y prácticas de recursos humanos - Integridad y valores éticos - Asignación de autoridad y responsabilidades. 	Encuestas - cuestionario, Análisis Documental - Guía de análisis documental.
	Evaluación de riesgos	- Análisis FODA	
	Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> - Aprobaciones y autorizaciones. - Verificaciones - Evaluación de desempeño - Rendición de cuentas 	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Intercambio de información - Comunicación efectiva 	
	Supervisión	- Medidas de corrección	
Variable Dependiente Gestión de Inventarios	Planificar Requerimientos de Materiales	<ul style="list-style-type: none"> - Programa maestro de producción - Lista de materiales - Registro de Inventarios 	Encuesta - cuestionario, Análisis de observación - Guía de observación
	Organizar	<ul style="list-style-type: none"> - Entradas y - Salidas de materiales 	
	Controlar	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema Inventario Periódico - Sistema Inventario Permanente 	

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población accesible

La población escogida para la presente investigación fueron los 07 trabajadores de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

2.3.2. Muestra

La muestra de la investigación se ha obtenido mediante el muestreo no probalístico de manera intencional ya que se ha elegido a los 7 colaboradores de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

Tabla 2. *Número de Muestra*

Cargo	Numero
Gerente General	1
Almacén	3
Contador	1
Asistente Contable	1
Jefe de obra	1
TOTAL	7

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad

Tabla 3. *Técnicas e instrumentos para recolección de datos.*

Técnicas e instrumentos de recolección de datos		
Técnicas	Instrumentos	Alcance
Observación Directa	Guía de observación	Nos ayudó a percibir las actividades que se realizaron en el área de almacén.
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Esta técnica fue aplicada para revisar los formatos utilizados por el área de almacén.
Encuesta	Cuestionario	Esta Técnica se realizó a las 7 personas que trabajan en la empresa constructora del trabajo investigado a fin de evaluar la existencia de control interno en el almacén de la empresa Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

Para determinar la validez del contenido del instrumento escogido, este procedió a ser evaluado a través del juicio de dos expertos y según su evaluación se pasó a corregir según lo que se creyó conveniente.

Para la presente investigación se utilizó el coeficiente llamado “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad del instrumento.

Tabla 4. *Resumen de procesamientos de casos.*

		N	%
Casos	Válido	3	100
	Excluido	0	0
	Total	3	100
a. La eliminación por lista de base en todas las variables del procedimiento.			

Tabla 5. *Estadísticas de Fiabilidad*

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N° de elementos</i>
,729	14

Tabla 4. *Resumen de procesamiento de casos.*

		N	%
Casos	Válido	7	100
	Excluido	0	0
	Total	7	100
a. La eliminación por lista de base en todas las variables del procedimiento.			

Tabla 5. *Estadísticas de Fiabilidad*

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N° de elementos</i>
,753	11

2.5. Métodos de análisis de datos

En el presente trabajo de investigación se procedió a organizar la información; así mismo se realizó el ordenamiento, clasificación, conciliación e interpretación de datos de forma manual y electrónica, a través del uso de computadoras y determinados programas de procesamiento como es SPSS versión 25.

2.6. Aspectos éticos

En la realización de la presente investigación la información es verdadera, y original por lo que se ha respetado la información extraída de fuentes bibliográficas; así mismo es de total confidencialidad, por lo que asegura la protección de datos brindados de la organización como el de las personas que participaron en las encuestas, finalmente la investigación es objetiva, presentándose la información tal y como está y no manipulando los resultados.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

3.1.1. Diagnóstico de los procesos y procedimientos actuales del control interno en el almacén desarrollados por la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén

Para obtener información del primer objetivo específico y de las 5 dimensiones referidas a “Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión”; se aplicó 01 cuestionarios dirigidos a las 03 personas que conforman el área de almacén.

Los resultados del cuestionario se detallan a continuación:

1. Reconoce la estructura organizacional del área de almacenes

Tabla 6. Estructura organizacional del área de almacenes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	66,7	66,7	66,7
	Nunca	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

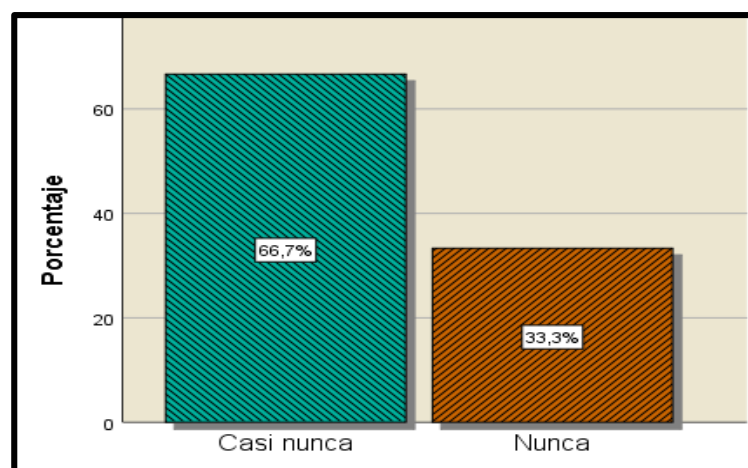


Figura 1. Estructura organizacional

Análisis e Interpretación

En el análisis realizado a esta pregunta observamos que el 66.7% de los trabajadores encuestados manifiestan que casi nunca reconocen la estructura organizacional del área de almacén, por lo cual nos damos cuenta que no se tiene muy identificado la estructura organizacional en su totalidad.

2. Identifica los documentos o reglamentos internos

Tabla 7. *Documentos o reglamentos internos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	33,3	33,3	33,3
	A veces	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

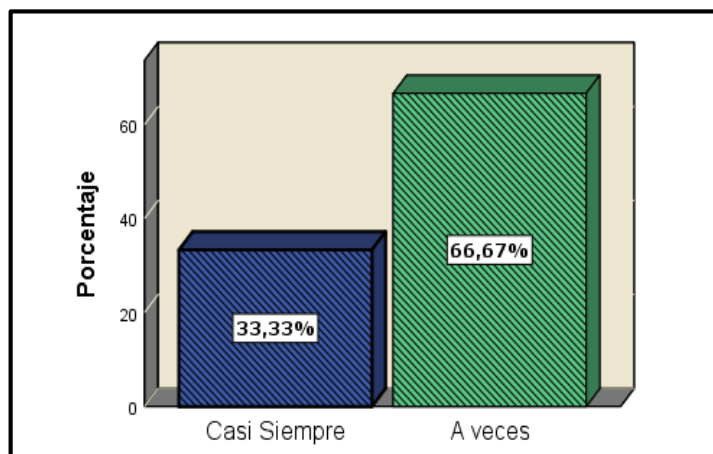


Figura 2. Documentos o reglamentos del área de almacén

Análisis e Interpretación

A la pregunta ya antes mencionada, los trabajadores encuestados respondieron con un 66.7% que a veces identifican los documentos o reglamentos del área de almacén y con 33.33% que siempre los identifica.

3. Cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayuden a desarrollar y cumplir con su trabajo

Tabla 8. *Materiales y Equipos informáticos necesario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	100,0	100,0	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e Interpretación

De los trabajadores encuestados a la pregunta, estos mencionaron con un 100% que a veces cuentan los materiales y equipos informáticos.

4. La gerencia muestra interés de apoyar su área, a través de capacitaciones periódicas.

Tabla 9. *Capacitaciones periódicas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	100,0	100,0	100,0
	Total	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e Interpretación

A la pregunta antes mencionada, los encuestados respondieron que con respecto al apoyo que reciben por parte de la gerencia en capacitaciones periódicas, con un 100% mencionaron que casi nunca reciben capacitación por parte de la gerencia.

5. Identifica las fortalezas y debilidades que existen en el área de almacén

Tabla 10. Fortalezas y debilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	33,3	33,3	33,3
	Casi Nunca	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

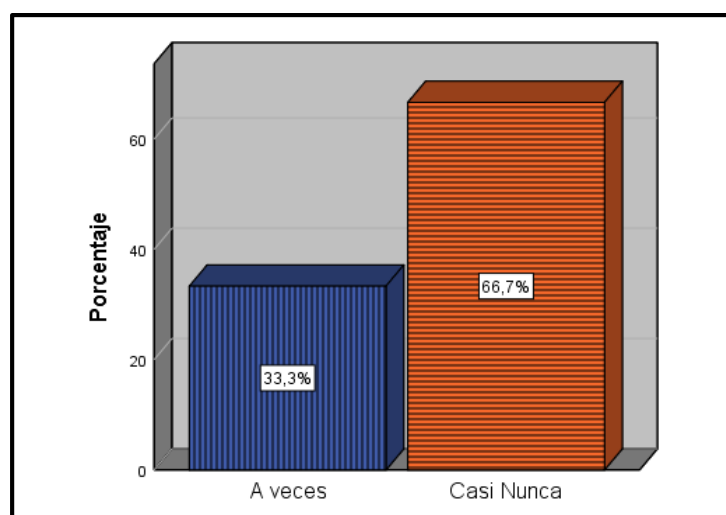


Figura 3. Fortalezas y debilidades

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, un 66.7% respondieron que casi nunca identifican las fortalezas y debilidades existentes en el área de almacén, sin embargo, en bajo porcentaje un 33.3% a veces lo identifica.

6. Cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén

Tabla 11. Programa de seguridad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	100,0	100,0	0
	Total	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e interpretación

Los encuestados con la pregunta antes planteada, mencionaron con un 100% que nunca se cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén

7. Mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes

Tabla 12. *Control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	33,3	33,3	33,3
	Casi Nunca	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

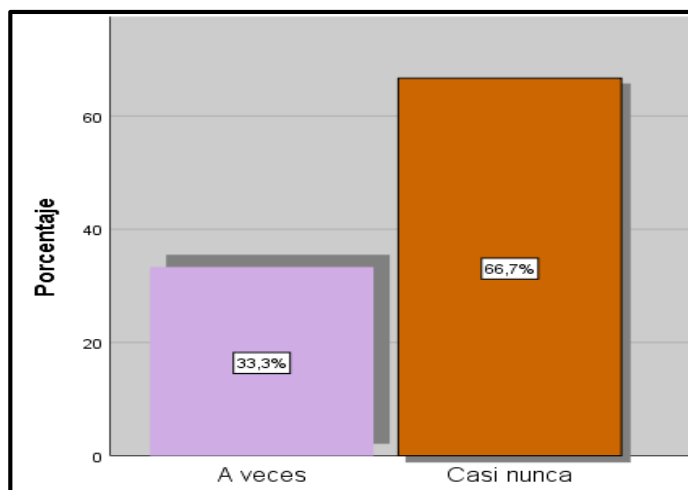


Figura 4. Control adecuado de ingresos y salidas de bienes.

Análisis e interpretación

Los encuestados con la pregunta antes planteada mencionaron con un 66.7% que casi nunca hay un control de los ingresos y salidas de bienes y en un porcentaje de 33.3% a veces.

8. El área de almacén provee reportes diarios al área de administración por los ingresos y salidas de materiales y bienes

Tabla 13. *Reportes diarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

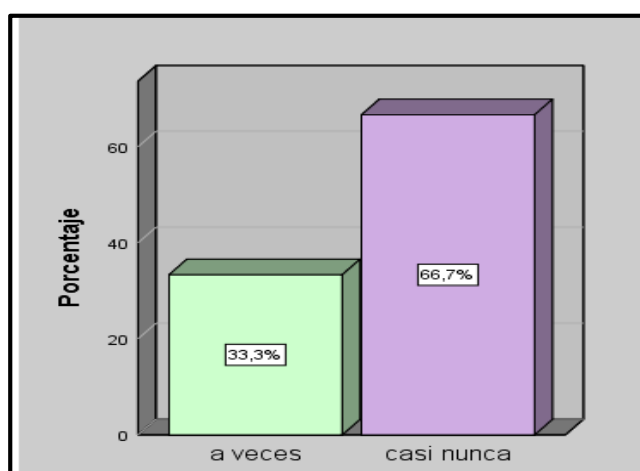


Figura 5. Reportes diarios

Análisis e Interpretación

De los trabajadores encuestados con respecto a la interrogante si se provee al área de administración con reportes de ingresos y salidas de materiales, el 66.7% indico que casi nunca se envían reportes diarios al área de administración.

9. Es restringido el ingreso al área de almacén

Tabla 14. *Es restringido el ingreso al área de almacén*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
					100,0
Válido	Casi nunca	3	100,0	100,0	
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados menciona con 100% que el área de almacén Casi nunca se restringe.

10. El área de almacén es debidamente supervisada periódicamente

Tabla 15. *El área de almacén es debidamente supervisada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	100,0	100,0	0
	Total	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados se tuvo el 100% que el área de almacén casi nunca es supervisada

ANALISIS DE LA GUIA DOCUMENTAL

Así mismo se utilizó la Guía de análisis documental en el cual se pudo determinar lo siguiente:

- ✓ No existe un organigrama organizacional por ende los colaboradores no determinan el nivel jerárquico de sus áreas.
- ✓ Tampoco existe un Reglamento ni Manual de Organización y Funciones.
- ✓ Se pudo verificar que la empresa si tiene establecido un programa de inversión, pero no se logra llevar un correcto control de los materiales establecidos en el PI
- ✓ Carencia de los formatos mencionados en la guía de observación.
- ✓ Deficiencia en el Registro de ingresos y salidas.

3.1.2. Analizar la Gestión de Inventarios de la empresa constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., Jaén.

La Gestión de inventarios se realiza en conjunto de las áreas de administración y logística. Por ello para obtener información del segundo objetivo específico; se aplicó un cuestionario con escala tipo Likert y la observación directa. El cuestionario se aplicó a los 07 colaboradores de la empresa. Los resultados de los instrumentos se detallan a continuación:

11. El almacén se encuentra ordenado y limpio, manteniendo cada cosa en su lugar para su rápido despacho

Tabla 16. Orden y limpieza del almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	57,1	57,1	0
	Casi nunca	3	42,9	42,9	100,0

Fuente: SPSS Versión 25.

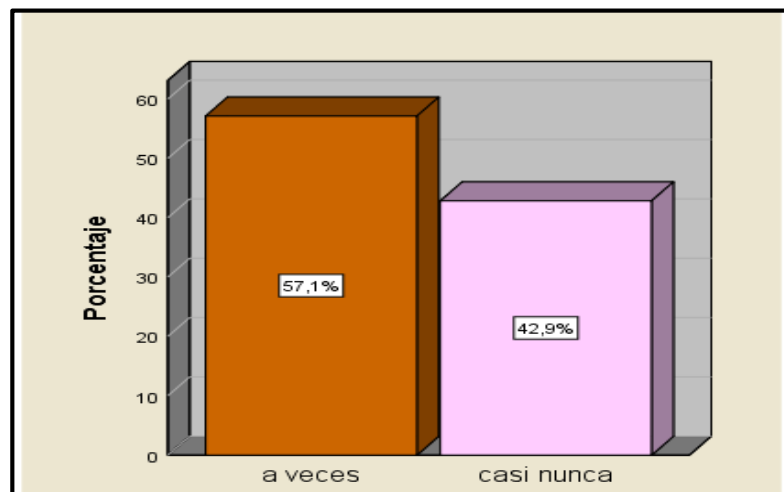


Figura 6. Orden y limpieza del almacén

Análisis e interpretación

De los 07 trabajadores encuestados que representan el 100%, el 57.1% menciona que a veces el almacén se encuentra ordenado y limpio.

12. Se codifican los bienes y materiales

Tabla 17. *Codificación de bienes y materiales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	100,0	100,0	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados con respecto a la interrogante si se codifican los bienes y materiales, el 100% indico que nunca se codifican.

13. Se cumple con las adquisiciones presupuestadas.

Tabla 18. *Presupuesto de Inversión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	100,0	100,0	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

Análisis e interpretación

En el análisis realizado a esta pregunta observamos que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que siempre se trabaja en función a un presupuesto de inversión.

14. Los materiales y bienes que son solicitados por personal de obra, salen de almacén con una orden de salida

Tabla 19. Los materiales salen de almacén con una orden de salida

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	14,3	14,3	14,3
	Nunca	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

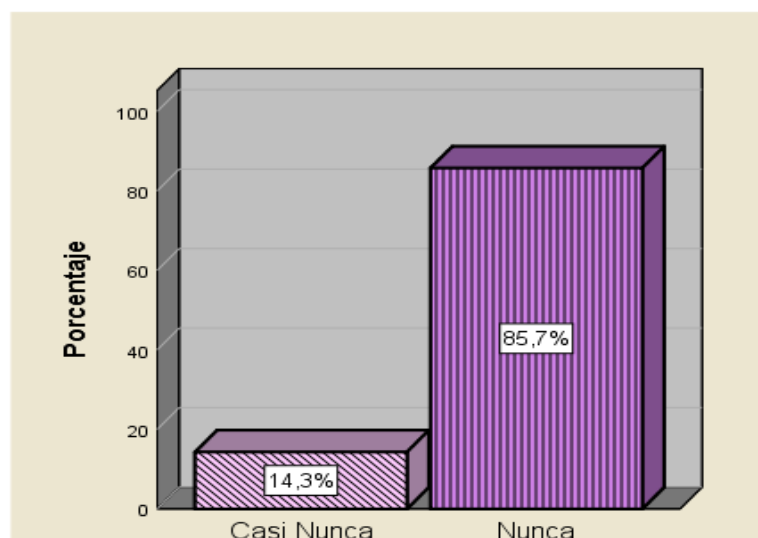


Figura 7. Se aplica formato de orden de salida

Análisis e interpretación

A la pregunta ya antes mencionada los trabajadores respondieron con un 85.7% que los materiales y bienes que son solicitados por el personal de obra nunca salen con una orden de salida.

15. Se realizan inventarios físicos

Tabla 20. *Inventarios Físicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	85,7	85,7	85,7
	Nunca	1	14,3	14,3	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 25.

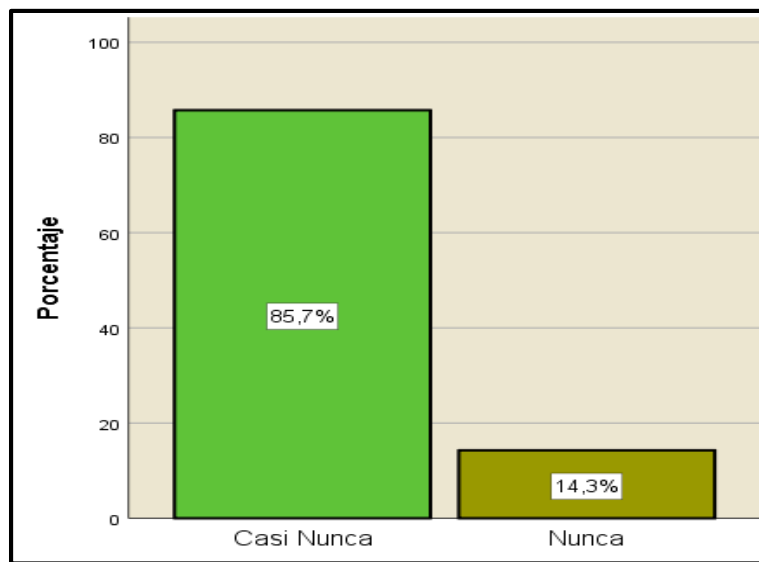


Figura 8. Inventarios físicos

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados a la pregunta si se realizan inventarios físicos semanales, estos mencionaron con un 85.70% que casi nunca se realizan inventarios físicos.

ANÁLISIS DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN DIRECTA

Luego de haber aplicado nuestra guía de observación directa se pudo concluir en lo siguiente:

- ✓ Existe desorden en los procesos establecidos.
- ✓ No se realizan inventarios semanales, ni mensuales, por lo que no se sabe con exactitud las cantidades de los materiales existentes en el área de almacén.
- ✓ El despacho de materiales es deficiente pues no hay un control estricto de los materiales, equipos y /o herramientas que salen de almacén.
- ✓ La distribución de los materiales en el almacén es desordenada, no existe un orden, en cuanto a los materiales no se encuentran debidamente codificados para su fácil acceso.

IV. DISCUSIÓN

En la presente tesis lo que se busca es mejorar la gestión de inventarios de la empresa HEDA INGENIEROS E.I.R.L. Jaén, para ello se investigó como se ejecutaba el control de bienes en el área de almacén, por lo que después de la revisión se desprende lo siguiente:

La empresa HEDA INGENIEROS E.I.R.L. Jaén, presenta deficiencias en el área de almacén pues no logran reconocer la estructura organizacional, no identifican los documentos o reglamentos internos puesto que estos no existen en físico, solo son mencionados por el gerente al momento de contratar personal, no se cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayuden a desarrollar sus funciones, no existe interés por parte de la gerencia en capacitar a sus colaboradores del área de almacén, no se cuenta con programa de seguridad para dicha área, no se emiten reportes de los ingresos y salidas de los bienes y materiales, no hay un control de acceso de ingreso al almacén, no existe una codificación de los materiales ingresados, y casi nunca se realizan inventarios físicos semanales.

En el caso de la empresa Heda Ingenieros, no se lleva cabo un sistema de control interno, lo cual afecta directamente la gestión de inventarios, pues si no existe un debido control, no se podrá llevar a cabo un buen manejo de las existencias de determinados bienes, en las que se aplican métodos y estrategias, y que a la vez nos permitirán evaluar procedimientos de entradas y salidas.

Luego de haber realizado un análisis con la utilización de instrumentos se busca que con la propuesta de un sistema de control interno en el almacén se mejore la gestión de inventarios, a fin de que se logre establecer controles que permitan llevar con eficiencia un mayor control, y a la vez obtener las utilidades programadas.

V. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HEDA INGENIEROS E.I.R.L.

1. Generalidades

Hoy en día el control interno es el punto clave para el buen desempeño de las empresas pues no solo permite producir información administrativa y financiera oportuna, sino que también nos permite significativamente disminuir los riesgos que asechan a las diferentes organizaciones.

Con la presente propuesta de un sistema de control interno pretende optimizar la gestión de inventarios en el almacén, ya que se viene dando de manera desorganizada, y sin control.

2. Fundamentación

Teoría del sistema de control interno

Estupiñán señala los 05 componentes del control interno, los cuales son:

- a) **Ambiente de control.** - Nos habla de las políticas y/o procedimientos con los que cuenta una empresa, así mismo aquí se fijan los objetivos y se disminuyen los riesgos.
- b) **Evaluación de riesgos.** - en el cual se identifica y se evalúan los riesgos que pueden intervenir en el logro de los objetivos. Así mismo hace referencia a los diferentes mecanismos que pueden ser utilizados para identificar y prevenir los riesgos que influyen en el ambiente de la organización como en el interior de la misma.
- c) **Actividades de control gerencial:** El tercer componente el cual nos habla de las actividades que realizan las áreas, tanto de gerencia y los demás colaboradores de la organización para desempeñar a diario las actividades asignadas. Las actividades de control gerencial hacen referencia a las siguientes:
 - ✓ Aprobación y autorización
 - ✓ Registros de información
 - ✓ Verificaciones

- ✓ Evaluación de desempeño
- ✓ Rendición de cuentas.

- d) Información y comunicación:** Este componente es uno de los esenciales pues trata de la forma en la que se debe llevar a cabo las responsabilidades del control interno, en la cual interviene la comunicación que es un proceso continuo en el cual la información se difunde. (Meléndez, 1ra edición, 2016).
- e) Supervisión:** Este último componente comprende la evaluación de los 04 componentes ya antes mencionados, para saber si todas las actividades se están ejecutando y funcionan adecuadamente. (Meléndez, 1ra edición, 2016).

Gestión de inventarios

Es el control que se lleva en cuanto a los materiales, equipos y/o herramientas que se encuentran en almacén, en el que se utilizan métodos y estrategias para que hagan rentable y productivo la tenencia de estos, así mismo ayuda a evaluar los procedimientos de entradas y salidas de los materiales.

Inventarios: es la acumulación de materiales, equipos y/o herramientas que en un futuro serán utilizados para satisfacer las diferentes demandas futuras. (Administración de la cadena de suministro - Pearson Educación, 2004).

3. Objetivos de la propuesta

3.1. Objetivo General:

- ✓ La propuesta tiene como objetivo general que, a través de su aplicación, poder mejorar la gestión de inventarios en el área de almacén.

3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Establecer y hacer efectivo el cumplimiento del control interno en base a sus 05 componentes.
- ✓ Realizar correctamente los procedimientos que participan en la gestión de inventarios.
- ✓ Realizar correctamente la recepción de los materiales para su debido registro en Kárdex.
- ✓ Desarrollar el almacenamiento de los insumos en el almacén de manera adecuada.

- ✓ Realizar la distribución de materiales, equipos y/o herramientas en el almacén planteando medidas de control que aseguren que lo solicitado sea atendido correctamente.

4. Generalidades de la propuesta

A. Reseña histórica

La empresa HEDA INGENIEROS E.I.R.L. identificado con el R.U.C. N° 20601510368, inscrito en la partida electrónica N° 11050700, actualmente su domicilio fiscal es Jr. Simón bolívar S/N Sector la Tuna, Nieva – Condorcanqui, su Representante Legal es Miguel Bances Morales, identificado con DNI N° 41721280. Se constituye e inicia sus operaciones el 16 de Setiembre del 2014, en la Provincia de Condorcanqui, Amazonas, fue constituida el 16 de setiembre del 2014, la cual nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento personal y principal de sus dos socios fundadores, los ingenieros y hermanos Dani Vílchez Chapoñan y Héctor Vílchez Chapoñan, quienes quisieron contribuir con el desarrollo del país.

Desde sus inicios tuvieron como meta fundamental ayudar a las poblaciones más vulnerables, donde se logró ejecutar obra en diferentes provincias en Cajamarca y Amazonas.

La empresa actualmente continúa en su proceso de desarrollo y crecimiento, dedicada al ramo de construcción de obras, consultorías y supervisiones; teniendo una excelente referencia en el mercado.

B. Misión, Visión y Valores

4.1. Misión

- Proporcionar a los clientes servicios de construcción con calidad superando sus expectativas usando la mejor tecnología, materiales, con nuestro personal altamente calificado

4.2. Visión

Ser una empresa líder en el sector de la construcción de proyectos privados como del sector público, con colaboradores comprometidos a nuestros servicios, para ofrecer productos innovadores que satisfagan las necesidades de los clientes.

4.3. Valores (Propuesto)

- **Ética:** Los colaboradores deben de ser responsables en cuanto a su conducta pues deben ser morales e íntegros
- **Honestidad:**
- **Seriedad y cumplimiento:** Para el desarrollo de sus funciones deben de ejecutar cada actividad con la debida seriedad que amerita el cumplimiento de sus actividades.
- **Trabajo en equipo:** Los colaboradores deben de compartir responsabilidades para que de esta forma se pueda llegar mucho más rápido al cumplimiento de los objetivos.

C. Descripción del servicio: La empresa Heda Ingenieros E.I.R.L. está dedicada al rubro de la construcción, en ejecución de obras públicas.

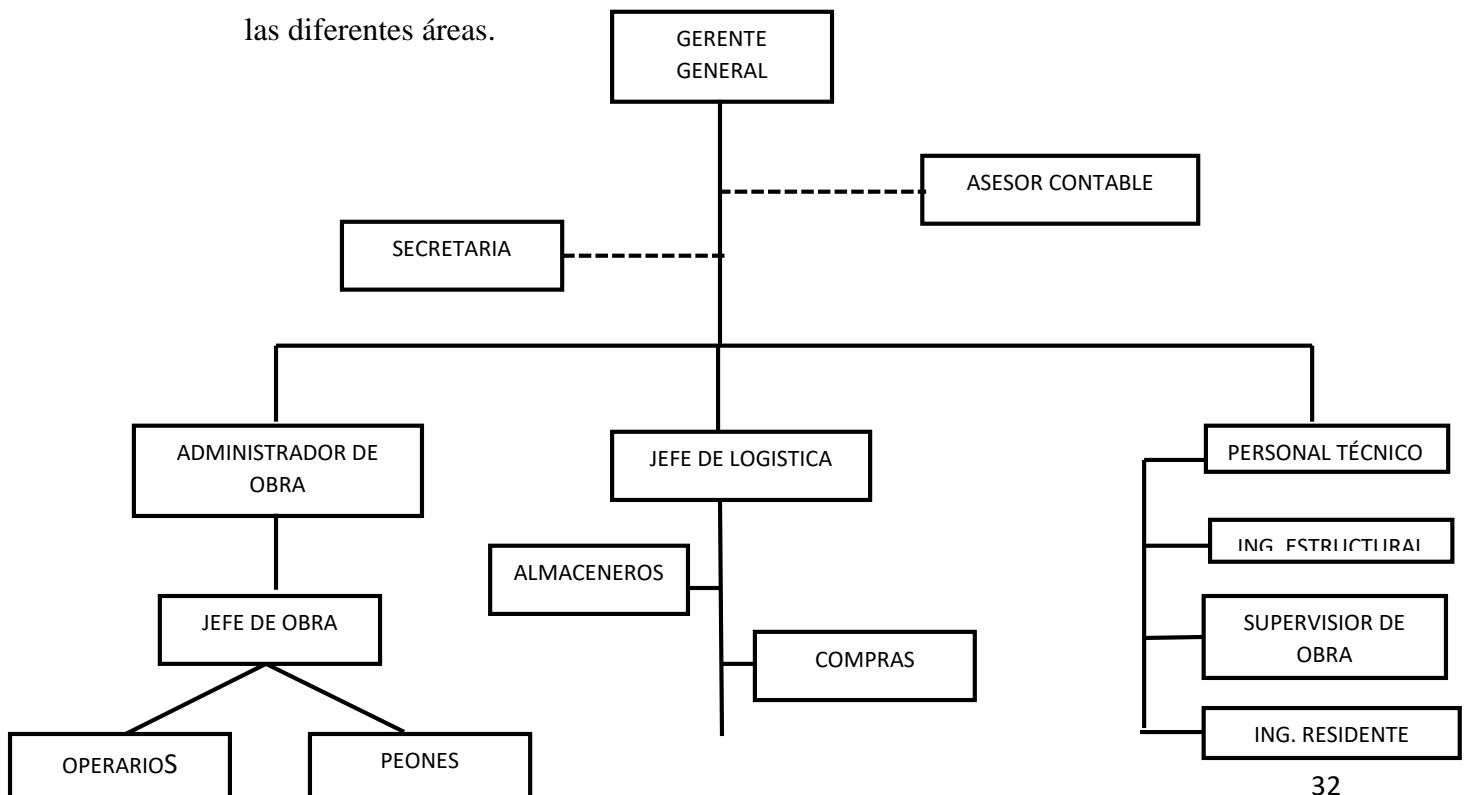
5. Desarrollo de la propuesta

5.1. Propuesta para definir la estructura organizativa, Funciones y procedimientos para el sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios.

5.1.1. Estructura Organizacional

A) Organigrama

Actualmente no se tiene establecido la estructura organizacional de la empresa, por lo que se procedió a elaborar un organigrama, en el que se define el nivel de jerarquía de las diferentes áreas.



B) Funciones de las áreas que intervienen en el proceso logístico.

- **Administrador de la obra:**

- Realizar el control económico de la obra.
- Dar seguimiento estricto y exhaustivo de los ingresos y de todos los costos que se ha generado en la empresa.
- Manejo de dinero, para pagos a proveedores, compra de materiales, así mismo pago al personal.
- Revisar la documentación laboral de los subcontratistas.
- Revisión, conformidad, y pago de las facturas de proveedores y subcontratistas.
- Elaborar, realizar las planificaciones de los proyectos
 - Realizar todas las gestiones necesarias con las Administraciones Públicas relacionadas con la empresa.
 - Llevar un buen control de inmovilizado e inventario de obra.
 - Apoyo al jefe de logístico en la supervisión de almacenes

- **Jefe de obra**

- Facilitar los recursos humanos y materiales esenciales para el debido cumplimiento de la obra y/o servicio, sugiriendo la contratación de personal de obra, seleccionando y contratando a los que estime conveniente.
- Realizar la elaboración y planificación de los proyectos.
- Realizar las respectivas supervisiones, preparar, dar seguimientos, revisiones a las diferentes operaciones que se realizan durante la ejecución de las obras y/o servicios, elaborando informes para así contribuir con la optimización del proyecto con el único objetivo que es elevar la rentabilidad de la empresa.
- Monitorear la correcta ejecución del proyecto y/o obra, y a la vez verificar el cumplimiento de los requisitos y/o condiciones establecidas a los materiales o servicios que prestan los proveedores.
- Llevar al día los sistemas de seguimiento, control y gestión de la obra.
- Se encarga de aprobar los requerimientos, ordenes de compras, salidas de materiales, herramientas y equipos solicitados por el personal y subcontratistas.

- **Asistente contable**

- Es el encargado de recibir, clasificar, codificar y realizar el registro contable.
- Revisará y comparará las listas de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- Realizara el debido archivo documentario contable para un mayor control.
- Cumplirá con la debida verificación de las compras realizadas.
- Verifica las asistencias de los trabajadores para poder elaborar las planillas de los trabajadores.
- Elabora las codificaciones de las diferentes cuentas bancarias.
- Ayuda en la realización de la toma de inventarios.
- Es el encargado(a) de la elaboración de las órdenes de compra

- **Jefe de logística**

- Realiza las debidas coordinaciones y supervisiones, además de controlar y asegurar las diferentes actividades realizadas como son recepción, almacenamientos y despacho de los materiales.
- Se encarga de realizar las debidas supervisiones de los despachos de los materiales, herramientas y equipos entregados al personal que lo solicita.
- Emitir y remitir en forma oportuna los reportes requeridos por la gerencia.
- Se encargará de elaborar los debidos informes y reportes de los movimientos que se han llevado a cabo en el almacén.
- Realizara las debidas coordinaciones con los diferentes proveedores de la empresa.
- Se encargará de la elaboración de las programaciones de los Pedidos.
- Emitir y recibir guías, facturas, Notas de Crédito, Notas de Débito y Letras de los clientes.
- Realizara la debida supervisión y preparación de la mercadería, programación de los despachos.

- Contribuirá en dar solución rápida y oportuna a los clientes en casos de inconvenientes con los tiempos de despacho y condiciones de entrega.
- Elaborará informes diarios, semanales y/o mensuales de que sean entregados a gerencia.
- **Compras**
 - Realiza las compras de los materiales, herramientas y equipos necesarios, teniendo en cuenta que dichos materiales cuenten con la calidad y cantidad estimada.
 - Registrar las compras realizadas en el cuaderno de PI
- **Almacenero**
 - Recepciona, ordena y controla los materiales, herramientas y equipos, entre sus principales funciones tenemos:
 - Registra los materiales, herramientas y equipos ingresados al almacén.
 - Clasifica y ordena los materiales, herramientas y equipos para un mayor control y fácil acceso y ubicación de ellos mismos.
 - Facilita los materiales, herramientas y equipos, a obreros y/o demás personal encargado en la ejecución de la obra, mediante autorizaciones.
 - Conserva el ambiente limpio y ordenado, manteniendo cada cosa en su lugar.
 - Debe tener el registro del Kardex al día de las entradas y salidas de los materiales, herramientas y equipos.
 - Tener un cuaderno para que se registre la información tanto de los materiales, herramientas y equipos, como los datos de las personas que llevan los materiales.

5.1.2. Propuesta de formatos a utilizar:

La empresa Heda ingenieros E.I.R.L. no cuenta con formatos establecidos que permitan llevar a cabo un buen control, por lo que se ha creído conveniente establecer formatos para los diferentes procesos, los cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Formato de Requerimiento.
- ✓ Formato orden de Compra y/o Servicio.
- ✓ Formato de Orden de Salida.
- ✓ Declaración Jurada de Seguridad de obras.
- ✓ Formato de Control de Material en almacén de obra
- ✓ Formato Inspección de extintores
- ✓ Formato de Inspección de luces de seguridad.
- ✓ Formato de Inspección de Botiquines.

5.1.3. Capacitaciones a realizar al personal de almacén.

La gerencia brindara capacitaciones al personal del área de logística para que puedan registrar la información de manera correcta en los formatos establecidos.

Capacitaciones en:

- ✓ Ingresos y salidas de materiales, equipos y/o herramientas.
- ✓ El manejo de equipos de cómputo y sistemas.
- ✓ Manejo de equipos de almacenamiento.
- ✓ Realizar controles en la documentación.
- ✓ Como realizar o llevar a cabo un inventario
- ✓ Distribución de los materiales ingresados
- ✓ Seguridad e higiene en el área de trabajo.

5.1.4. Procedimientos: Requerimiento, compra y distribución de materiales.

A. Lista de Materiales, herramientas y equipos: El administrador de obra conjuntamente con el jefe de obra deben reunirse y deben plantear todos los materiales, herramientas y equipos que han sido solicitados por personal de obra y sub contratistas, los cuales serán utilizados durante la semana.

Acción:

1. Registrar en el formato de requerimiento todos los materiales solicitados, el cual debe estar firmado y sellado por jefe y administrador de obra.

B. Cotización y compra: El área de compras, debe cotizar y hacer llegar las cotizaciones a la administradora y jefe de obra para que se pueda proceder a realizar la compra.

Acción:

1. El asistente contable deberá llenar la orden de compra y/o servicio con los materiales solicitados y cotizados.
2. La orden de compra debe estar debidamente aprobado por el administrador y Jefe de obra.
3. Realizar la compra con la debida orden de compra, firmada y sellada por las personas que la autorizan y registrar la compra en el formato control de material en almacén de obra.

C. Recepción de materiales: Los materiales, herramientas y equipos solicitados mediante orden de compra, llegan a almacén para hacer el debido descargo.

Acción:

1. El almacenero procederá con la verificación de acuerdo a lo requerido en la orden de compra y factura, para hacer el debido descargo.
2. Si la orden de compra y factura están conformes el almacenero firma y sella la orden de compra y factura. Si existiera algún inconveniente con la recepción, se le hace saber al jefe de logística y se espera respuesta.
3. El almacenero procede a registrar el ingreso de los materiales o equipos.
4. Finalmente, el almacenero envía la factura y orden de compra al área de administración, para su debido control, En esta área también se realiza la revisión de la factura y orden de compra, finalmente se envía al área contable para su registro.

D. Almacenaje de Materiales: Seguidamente viene este procedimiento que consiste en clasificar adecuadamente los materiales, equipos y posteriormente realizar el registro adecuado.

Acción:

1. El almacén se deberá limpiar todos los días media hora antes del ingreso de los peones, a su vez deberá permanecer limpio y ordenado.
2. Luego de realizado el proceso de recepción el almacenero codifica de manera sencilla y de fácil identificación los materiales y equipos ingresados al área de almacén.
3. Se registra los materiales y equipos codificados.

4. Por cada salida de algún materiales, herramientas y equipo se debe registrar en el kárdex
5. Se deberá de enviar reportes diarios de las entradas y salidas al administrador.

E. Distribución de Materiales, equipos y/o herramientas: realizada la compra se distribuye el material, herramientas y equipo pesados a las personas que solicitaron dichos pedidos.

Acción:

1. Al momento de distribuir los materiales, equipos o herramientas, estos deben ser registrados en una orden de salida y deben estar firmados y llenado con los datos personales del colaborador que entrega el material y del que recibe.
2. En el caso de entrega de equipos de protección personal (EPPS), el personal de obra deberá de firmar la Declaración Jurada de seguridad de obras.

F. Devoluciones de equipos y/o herramientas por personal de obra: El jefe de logística será el responsable de verificar que todos los materiales sean utilizados en obra, caso contrario supervisar que el material sobrante sea regresado a obra.

Acción

1. Por cada devolución deberá llenarse un formato de devolución indicando el motivo del mismo, además de la guía interna de remisión.
2. Las devoluciones de registraran en el sistema automatizado o manual.

G. Control de inventarios

- ❖ Además de la compra de 02 laptops para que puedan ingresar su información de ingresos y salidas de los materiales, herramientas y equipos y a través de este medio informático se mantenga al día la información.
- ❖ Mensualmente se debe llevar a cabo un inventario, para tal efecto la administración programará en coordinación con almacén la fecha para su ejecución y emitirá los lineamientos necesarios oportunamente.
- ❖ Se deberá utilizar el sistema de inventario permanente.
- ❖ Para esto como ya se ha mencionado anteriormente, los materiales, equipos y/o herramientas, deberán estar clasificados según su uso para

el que serán utilizados, además de estar codificados para su rápida identificación.

- ❖ Para efecto del conteo se realizará en el siguiente orden:
de andamio o estante, de arriba hacia abajo, de izquierda a derecha y de atrás hacia adelante.
- ❖ Solo podrán participar los colaboradores que serán establecidos para realizar el inventario.
- ❖ Se establecerá un acta de inicio y termino de la toma física de inventarios.

5.1.5. Supervisión y seguridad en el área de almacén

a) Supervisión:

- El área de almacén deberá de ser supervisada por el jefe de logística con el apoyo del administrador de obra una vez a la semana.
- El administrador deberá definir las fechas convenientes para la debida supervisión
- El ingreso al área de almacén debe estar restringida a personal no autorizado

b) Seguridad:

- El área de almacén debe de contar con un programa de seguridad, elaborado por personal capacitado para evitar sucesos lamentables dados en obra.
- Se recomienda contar con los siguientes equipos:
 - Extintor
 - Luces de emergencia
 - Botiquín

6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.
1. Elaboración de un organigrama												
2. Elaboración de MOF Y ROF												
3. Identificación de los niveles jerárquicos de las diferentes áreas.												
4. Elaboración y desarrollo de formatos.												
5. Analizar los procesos y procedimientos que se realizan en el área de almacén,												
6. capacitaciones al personal que intervienen en la gestión de inventarios.												
7. Elaboración de un plan de seguridad												
8. Implementación de los equipos de protección al personal												
9. Monitoreos a las diferentes áreas												

7. PRESUPUESTO

Rubro	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Implementación de manuales	01 mes	2,000.00	2,000.00
Organigrama			
MOF			
ROF			
Capacitaciones	03 meses	1,500.00	4,500.00
Llenado de formatos			
Registro de entradas y salidas			
Realizar codificaciones			
Controles en inventarios			
Seguridad	01 meses	2,500.00	2,500.00
Plan de Seguridad y riesgos en empresas constructoras			
Enfermedades en trabajo ocupacional			
TOTAL			S/.9,000.00

VI. CONCLUSIONES

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora HEDA INGENIEROS E.I.R.L., y después de proponer un sistema de control interno en el almacén, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. La empresa no cuenta con una estructura organizacional, en la que estén definidas las áreas y el nivel jerárquico por el que está constituido la empresa, así mismo se verifico que no existe un manual de organización y funciones.
2. No hay una debida supervisión en cuanto al cumplimiento de las actividades diarias.
3. Se detectó un desorden y deficiencia en cuanto a los procesos realizados dentro del almacén.
4. El área de almacén no cuenta con los equipos informáticos que ayuden a optimizar la realización de sus actividades.
5. El área de almacén se encuentra desorganizado, es decir no existe un orden en los materiales, equipos y/o herramientas, no se encuentran codificados, ni tampoco están separados los materiales, de herramientas y quipos para su fácil acceso.
6. No existe reportes de los materiales, herramientas y equipos que ingresan y salen.
7. No se realizan inventarios que ayuden a controlar los materiales existentes.
8. No se realizan capacitaciones continuas que ayuden a mejorar el proceso logístico.

VII. RECOMENDACIONES

AL GERENTE GENERAL:

1. Elaborar un organigrama organizacional y a la vez establecer las funciones de los colaboradores de la empresa.
2. Establecer formatos para llevar un buen control en los diferentes procesos realizados dentro del almacén.
3. Realizar la compra de 02 equipos informáticos (02 laptops).
4. realizar programas de seguridad para prevenir cualquier situación lamentable.
5. Se recomienda al gerente realizar la compra de botiquines, luces de seguridad y extintores.

JEFE DE LOGÍSTICA

1. Realizar supervisiones constantes y así evitar pérdidas de los materiales.
2. Realizar el correcto uso de formatos para todos los procesos establecidos.
3. Realizar las debidas codificaciones a los materiales, equipos y/o herramientas ingresadas, a la vez llevar una buena distribución física al almacén.
4. Realizar inventarios periódicos, que ayuden a controlar los materiales existentes.
5. Se recomienda realizar supervisiones constantes y así evitar pérdidas de los materiales.
6. realizar capacitaciones al personal que labora en la empresa y que participa dentro del proceso logístico.
7. Se recomienda al área de almacén realizar las debidas codificaciones a los materiales, equipos y/o herramientas ingresados, a la vez llevar una buena distribución física al almacén.

REFERENCIAS

Actualidad empresarial (2012), *Métodos de costeo para la medición de los inventarios*, (2da Quincena). Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/267_5_iqafdzchlvsajyxthkgthblniobcdzqlqqqtptabotbyszrzky.pdf

Asesor Empresarial (2008, mayo), *Marco de Control Interno* (1ra. Quincena). Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFPGSRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRVYBXBGMIZ.pdf

Castellano Barba Diego Esteban (2013), *Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa Constructora de los Andes Coandes CIA LTDA.* de la ciudad de Quito, 2013. (Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>

Cabriles G. Ysabel L. (2014), *Propuesta de un sistema de control inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A del País de Venezuela.* (Universidad Simón Bolívar). Recuperado de <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhell y.pdf

Control Interno (2010). Recuperado de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-uns-sistema-de-control-interno.pdf>

De la Vega C. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Yacz Contratistas Generales S.R.L del distrito de amarilis – 2016*. (Universidad de Huánuco). Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Definiciones de investigación cuantitativa por varios autores (2018). Recuperado de <http://www.webscolar.com/definiciones-de-investigacion-cuantitativa-por-varios-autores>

Díaz de Santos S.A. (1995). *Marketing Publishing. Compras e Inventarios*, Ediciones Díaz de Santos S.A.

Díaz A., Aguila J. (2016). *Efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de alimentos NINALAC S.A.C. de Distrito de Tongod – Cajamarca en el periodo Enero – junio 2015*. (Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/666/1/TL_AguilarPoemapeJose_DiazBustamanteAmalia.pdf

Estupiñán, R. (2006), *Control Interno y Fraudes (2da Ed.)*, *Enfoque contemporáneo del control interno Informe Coso* (pp. 25 – 37). Bogotá. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

El deber (2018). YPFB detecto la falta de gasolina en Yacuiba a través de una auditoria. Recuperado de <https://www.eldeber.com.bo/economia/YPFB-detecto-la-falta-de-gasolina-en-una-auditoria-20180301-9494.html>

Expansión (2015). El escándalo de Toshiba sacude Japón. Recuperado de <http://www.expansion.com/empresas/tecnologia/2015/07/24/55b2927122601dd0358b459b.html>

- Ferrín, Arturo (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*, FC Editorial,(p.47)
- Fernández Cecilia, Gutiérrez Erika & Joya Vanessa (2013), *Diseño de un sistema de control interno basado en coso para hacer eficientes los procesos operativos y financieros sobre los costos de la empresa constructora Construele S.A. de C.V. de la ciudad de san miguel, 2013*. (Universidad de el Salvador). Recuperado de <http://hdl.handle.net/2238/6173>
- Gestiopolis (2002). ¿Qué es inventario?. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Hemeryth F., Sánchez Y. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013*. (Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- José María, Ibáñez Jimeno (2001). Control Interno.
- La República (2016). Denuncian robo sistemático de cerca de 280 mil soles en tienda Makro. Recuperado de <https://larepublica.pe/sociedad/953053-denuncian-robo-sistematico-de-cerca-de-280-mil-soles-en-tienda-makro>
- La Republica (2017). Así fue como una cajera le robó 2 millones de dólares al BCP. Recuperado de <https://larepublica.pe/sociedad/889597-asi-fue-como-una-cajera-le-robo-2-millones-de-dolares-al-bcp-video>
- Meléndez, J. (2016, setiembre), Control Interno (1ra. ed). Chimbote – Perú. Recuperado de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBR

O%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Observatorio de la Economía Latinoamericana (2017, marzo). Sistema de control interno

Perdomo, Abraham (2004, México). Fundamentos de control Interno, (Novena Ed.)

Revista consolidada consultoría de gestión empresarial, (2012).

Santillana, J. (2015), Sistema de control interno (3ra ed). México. Recuperado de http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Tipos y diseño de la investigación (2013). Recuperado de http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html

Vidarte Flores Adhelly (2016) *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación VIDARTE S.A.C – 2015*. (Universidad

20 Minutos. (2018). Mala gestión de inventarios, entre principales causas de quiebre en Pyme. Recuperado de <https://www.20minutos.com.mx/noticia/369466/0/mala-gestion-de-inventarios-entre-principales-causas-de-quiebre-en-pyme/>

Willian Laveriano (2010), *Importancia del control de inventarios en la empresa en Actualidad empresarial* (1ra Quincena pp. 11-1). Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE ALMACÉN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sr. Colaborador de la Empresa Heda Ingenieros E.I.R.L. mucho agradeceremos en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L.

Le aseguramos que la información que usted registre es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y presentar las propuestas y alternativas.

La autora de la presente investigación agradece su valioso aporte y le garantiza el anonimato y la confidencialidad de su información. Gracias.

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

Sexo: M () F ()

ITEM	Indicador	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
01	Reconoce la estructura organizacional del área de almacenes					
02	Identifica los documentos o reglamentos internos					
03	Conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo					
04	Cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayudan a desarrollar y cumplir con su trabajo					
05	La gerencia muestra interés de apoyar su área, a través de capacitaciones periódicas					
06	El área de almacén debe estar conformado por personas integra					
07	Identifica las fortalezas y debilidades que existen en el área de almacén					
08	cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén					
09	Mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes					
10	El área de almacén provee reportes diarios al área de administración por los ingresos y salidas de materiales y bienes					
11	La información enviada al área de administración es debidamente tomada en cuenta					
12	Se restringe el ingreso al área de almacén					
13	La comunicación utilizada es correcta y clara al momento de intercambiar ideas					
14	El área de almacén es debidamente supervisada periódicamente					

ANEXO N° 02: CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sr. Colaborador de la Empresa Heda Ingenieros E.I.R.L. mucho agradeceremos en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L.

Le aseguramos que la información que usted registre es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y presentar las propuestas y alternativas.

La autora de la presente investigación agradece su valioso aporte y le garantiza el anonimato y la confidencialidad de su información. Gracias.

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

Sexo: M () F ()

ITEM	PREGUNTAS	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
01	El almacén se encuentra ordenado y limpio, manteniendo cada cosa en su lugar para su rápido despacho					
02	Se codifican los bienes y materiales					
03	La factura y la orden de compra son firmadas y selladas cuando existe conformidad de los materiales					
04	El almacenero envía la factura y orden de compra al departamento de contabilidad					
05	Se cumple con las adquisiciones presupuestadas					
06	Se ejecuta una planificación de las actividades diarias del almacén.					
07	Se atienden los requerimientos en el momento oportuno					
08	La orden de compra se verifica con los materiales ingresados al almacén.					
09	Los materiales y bienes que son solicitados por personal de obra, salen de almacén con una orden de salida verificar					
10	Se registran las devoluciones					
11	Se realizan inventarios físicos					

ANEXO N° 03: GUIA DE OBSERVACIÓN DIRECTA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Objetivo: Examinar los procesos desarrollados por la Empresa Heda Ingenieros E.I.R.L., en el área de logística

CRITERIOS DE OBSERVACIÓN:

- Analizar la existencia de los diferentes procesos que se llevan durante y después de la adquisición de los materiales, herramientas y equipos.
- Verificar la existencia de inventarios físicos y automatizados.
- Verificar el despacho de materiales
- Verificar la distribución y orden de los materiales, herramientas y equipos.

ANEXO N° 04 GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Objetivo: valorar el tratamiento que ofrecen los documentos normativos que regulan a la Empresa Heda Ingenieros E.I.R.L., así mismo verificar los formatos utilizados en el departamento de Logística

CRITERIOS DE ANÁLISIS:

- Existencia de un organigrama organizacional e identificar el área de almacén.
- Existencia de Reglamento y Manual de Organizaciones y Funciones (ROF y MOF).
- Existencia de un Presupuesto de Inversión (PI)
- Existencias de recibos, libros de cargo en el caso de información solicitada.
- Evidencia de Formatos como: Requerimientos, Órdenes de compra, Ordenes de Salida
- Evidencia de la existencia de un Kardex.

Anexo N°05: Formato de Requerimiento

		
LOG-F-01	REQUERIMIENTO	Fecha: 24.10.2018 Aprob: GG

No: 000 -

HEDA INGENIEROS E.I.R.L _____

CONSORCIO LOS OLIVOS _____

OBRA / AREA SOLICITANTE: _____

FECHA: _____

ITEM	CÓDIGO DE OBRA/AREA	CANTIDAD	UNID.	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
TOTAL					

SUSTENTO DE USO

(OBLIGATORIO)

ENVIO/PLAZO

(OBLIGATORIO)

RESPONSABLE DE
RECEPCION

(OBLIGATORIO)

SOLICITADO POR: Jefe
de Obra

VB Administrador de obra
Control y Calidad o Gerente General

RECEPCIONADO POR:

LOG-F-02	ORDEN DE COMPRA Y/O SERVICIO	Fecha: 24.10.2018 Aprob: GG
----------	------------------------------	--------------------------------

9

7

53

Anexo N°07: Formato Orden de Salida

		
LOG-F-03	ORDEN DE SALIDA	Fecha: 24.10.2018 Aprobó: GG

No: 0001 -

HEDA INGENIEROS E.I.R.L _____

CONSORCIO LOS OLIVOS _____


OBRA/AREA: _____

RESPONSABLE: _____


FECHA: _____

ITEM	CÓDIGO DE OBRA/AREA	CODIGO DE MATERIAL	CANTIDAD	UNID.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						

Anexo N° 08: Declaración Jurada de Seguridad de Obras

										
LOG-F-04	CONTROL MATERIAL EN ALMACEN DE OBRA									
										Formato 101
REPORTE de MATERIAL en ALMACEN de OBRA										
OBRA				MATERIAL					HOJA	
ITEM	PROVEEDOR	N° DE GUIA	FECHA	INGRESO	SALIDA	SALDO	FRENTE	OBSERVACIONES		
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
				TOTAL						
					INGRESO	INGRESO	SALDO			

ELABORADO POR: _____
VERIFICADO POR: _____



SST-F-05

INSPECCIÓN DE EXTINTORES

Versión: 01
Fecha: 17.05.2016
Rev.: CSST/\$SST
Aprob.: GG

INSPECTOR:

FECHA

N°Extintor

Ubicación

Tipo de
Extintor

ANOMALIA

acuerdo a lo descrito en la Hoja de Anomalías adjunta)

(Llenar de


OBSERVACIONES

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

OBSERVACIONES:

OPORTUNIDADES DE MEJORA:

Anexo N° 10: Inspección de Extintores

					
SST-F-06	INSPECCIÓN DE LUCES DE EMERGENCIA				Fecha: 24.10.2018 Aprob: GG

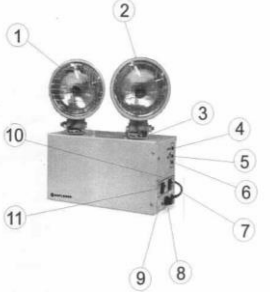
DATOS DEL EMPLEADOR:				
RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL	RUC	DOMICILIO	ACTIVIDAD ECONÓMICA	N° TRABAJADORES EN EL CENTRO LABORAL

Generalidades: Mediante las observaciones planteadas en este formulario, se busca reconocer el estado actual de cada Luz de Emergencia, el cual deber realizarse cada mes.

NOMBRE DEL INSPECTOR:	FECHA:	HORA:
-----------------------	--------	-------

AREA/NIVEL

PARTES A REVISAR	ESTADO				
	Rota	Sucia	Baja Iluminación	No Enciende	En Buen Estado
1 Luminaria 1					
2 Luminaria 2					
3 Llave General del Encendido					
4 Led Señalizador de Línea					
5 Led Señalizador de Carga de Batería Normal					
6 Led Señalizador de Carga de Batería Baja(Low)					
7 Cable de Alimentación 220 VAC					
8 Fusible de Seguridad					
9 Pulsador de Prueba					
10 Llave Selectora del Faro 1					
11 Llave Selectora del Faro 2					
OBSERVACIONES					



NOTA: En caso de encontrar que no cumple con lo dispuesto en cualquiera de las condiciones, llenar el campo de observaciones las acciones a tomar.

Anexo N° 11: Inspección de Extintores

		Versión: 01 Fecha: 17.05.2016 Rev.: CSST/SSST Aprob.: GG
SST-F-07	INSPECCIÓN DE BOTIQUINES	

DATOS DEL EMPLEADOR:				
RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN SOCIAL	RUC	DOMICILIO	ACTIVIDAD ECONÓMICA	Nº TRABAJADORES EN LA EMPRESA

Fecha de inspección: _____

Ubicación: _____

Realizado por: _____ Cargo: _____

[illegible]

FIRMA DEL RESP. INSPECCIÓN

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **JAIR RODIMIRO HERRERA DIAZ**, Magister en **TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL**, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la **UNIVERSIDAD DECHICLAYO** he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **MOGOLLON ADANAQUE ERICKA ROSMERY**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L"**

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 29 de Octubre del 2018



Mg. Cpsc. Jairo R. Herrera Diaz
MAT. 12-703 CCPC.

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

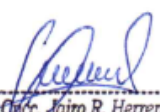
NOMBRE DEL JUEZ		JAIRO RODOMIRO HERRERA DIAZ
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	
	ESPECIALIDAD	
	TRIBUTACIÓN Y ASESORIA LEGAL	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	
14 AÑOS		CARGO
DOCENTE UNIVERSITARIO		
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L. JAÉN.		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES		ERICKA ROSMERY MOGOLLÓN ADANAQUÉ
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO		Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN		<u>GENERAL</u> Proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.
		<u>ESPECÍFICOS</u> Realizar un diagnostico de los procesos y procedimientos actuales del control interno en el almacén, desarrollados por la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., para identificar los puntos críticos. Analizar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén. Diseñar un sistema de Control Interno en el Almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 21 reactivos y ha sido construido teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego de juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

CONTROL INTERNO	
1. Reconoce la estructura organizacional del área de almacenes	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. Identifica los documentos o reglamentos internos	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. Conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. Cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayudan a desarrollar y cumplir con su trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. La gerencia muestra interés de apoyar su área, a través de capacitaciones periódicas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. El área de almacén debe estar conformado por personas integra	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. Identifica las fortalezas y debilidades que existen en el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. Cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

9. Mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. El área de almacén provee reportes diarios al área de administración de los ingresos y salidas de materiales y bienes?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. La información enviada al área de administración es debidamente tomada en cuenta	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. Se restringe el ingreso al área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. La comunicación utilizada es correcta y clara al momento de intercambiar ideas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. El área de almacén es debidamente supervisada	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
GESTIÓN DE INVENTARIOS	
15. El almacén se encuentra ordenado y limpio, manteniendo cada cosa en su lugar para su rápido despacho	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

16. Se codifican los bienes y materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. La factura y la orden de compra son firmadas y selladas cuando existe conformidad de los materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. El almacenero envía la factura y orden de compra al departamento de contabilidad	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. Se cumple con las adquisiciones presupuestadas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
20. Se ejecuta una planificación de las actividades diarias del almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
21. Se atienden los requerimientos en el momento oportuno	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
22. La orden de compra se verifica con los materiales ingresados al almacén.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
23. Los materiales y bienes que son solicitados por personal de obra, salen de almacén con una orden de salida	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

24. Se registran las devoluciones	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
25. Se realizan inventarios fisicos	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>25</u> . N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES <u>LAS PREGUNTAS APLICAN PARA EL CUESTIONARIO</u>	
3. OBSERVACIONES	


 Mg. Cicc. Jairo R. Herrera Diaz
 MAT. 12-703 CCPC.

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **MIGUEL ANGEL FARRO CUMPA**, Magister en **TRIBUTACIÓN Y GETSIÓN FISCAL**, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la **UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO**, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **MOGOLLÓN ADANAQUÉ ERICKA ROSMERY**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L."**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 25 de octubre del 2018



Mg. C.P.C.c. Miguel Angel Farro Cumpa
MAT. 04 - 2125

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MIGUEL ANGEL FARRO CUMPA
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACIÓN Y ASESORIA LEGAL
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	13 AÑOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L. JAÉN.		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES		ERICKA ROSMERY MOGOLLÓN ADANAQUÉ
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO		Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u>	Proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.
	<u>ESPECÍFICOS</u>	<p>Realizar un diagnostico de los procesos y procedimientos actuales del control interno en el almacén, desarrollados por la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., para identificar los puntos críticos.</p> <p>Analizar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.</p> <p>Diseñar un sistema de Control Interno en el Almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.</p>
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 21 reactivos y ha sido construido teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego de juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

CONTROL INTERNO	
1. Reconoce la estructura organizacional del área de almacenes	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. Identifica los documentos o reglamentos internos	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. Conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. Cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayudan a desarrollar y cumplir con su trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. La gerencia muestra interés de apoyar su área, a través de capacitaciones periódicas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. El área de almacén debe estar conformado por personas íntegras	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. Identifica las fortalezas y debilidades que existen en el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. Cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

9. Mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
10. El área de almacén provee reportes diarios al área de administración de los ingresos y salidas de materiales y bienes?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
11. La información enviada al área de administración es debidamente tomada en cuenta	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
12. Se restringe el ingreso al área de almacén	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
13. La comunicación utilizada es correcta y clara al momento de intercambiar ideas	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
14. El área de almacén es debidamente supervisada	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
GESTIÓN DE INVENTARIOS	
15. El almacén se encuentra ordenado y limpio, manteniendo cada cosa en su lugar para su rápido despacho	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____

16. Se codifican los bienes y materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. La factura y la orden de compra son firmadas y selladas cuando existe conformidad de los materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. El almacenero envía la factura y orden de compra al departamento de contabilidad	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. Se cumple con las adquisiciones presupuestadas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
20. Se ejecuta una planificación de las actividades diarias del almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
21. Se atienden los requerimientos en el momento oportuno	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
22. La orden de compra se verifica con los materiales ingresados al almacén.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
23. Los materiales y bienes que son solicitados por personal de obra, salen de almacén con una orden de salida	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

24. Se registran las devoluciones	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
25. Se realizan inventarios físicos	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>23</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES <i>LAS PREGUNTAS APLICAN PARA EL CUESTIONARIO</i>	
3. OBSERVACIONES	


Mg. C.P.C. Miguel Ángel Farro Cumpa
MAT. 04 - 2125

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **SEBASTIÁN RAMÓN LLONTOP**, Magister en **TRIBUTACIÓN**, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO**, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **MOGOLLÓN ADANAQUÉ ERICKA ROSMERY**, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L."**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 25 de octubre del 2018



Mg. CPCC. Sebastián Ramón Llontop
MAT. 2188

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		SEBASTIAN RAMÓN LLONTOP
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACIÓN
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	13 AÑOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L. JAÉN.		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES		ERICKA ROSMERY MOGOLLÓN ADANAQUÉ
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO		Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN		<u>GENERAL</u> Proponer un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.
		<u>ESPECÍFICOS</u> Realizar un diagnostico de los procesos y procedimientos actuales del control interno en el almacén, desarrollados por la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L., para identificar los puntos críticos. Analizar la gestión de inventarios de la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén. Diseñar un sistema de Control Interno en el Almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L. Jaén.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 21 reactivos y ha sido construido teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego de juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación

CONTROL INTERNO	
1. Reconoce la estructura organizacional del área de almacenes	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. Identifica los documentos o reglamentos internos	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. Conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. Cuenta con los materiales y equipos informáticos necesarios que ayudan a desarrollar y cumplir con su trabajo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. La gerencia muestra interés de apoyar su área, a través de capacitaciones periódicas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. El área de almacén debe estar conformado por personas integra	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. Identifica las fortalezas y debilidades que existen en el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. Cuenta con un programa de seguridad para el área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

9. Mantiene un control adecuado de los ingresos y salidas de los bienes	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. El área de almacén provee reportes diarios al área de administración de los ingresos y salidas de materiales y bienes?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. La información enviada al área de administración es debidamente tomada en cuenta	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. Se restringe el ingreso al área de almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
13. La comunicación utilizada es correcta y clara al momento de intercambiar ideas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. El área de almacén es debidamente supervisada	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
GESTIÓN DE INVENTARIOS	
15. El almacén se encuentra ordenado y limpio, manteniendo cada cosa en su lugar para su rápido despacho	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____


16. Se codifican los bienes y materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. La factura y la orden de compra son firmadas y selladas cuando existe conformidad de los materiales	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. El almacenero envía la factura y orden de compra al departamento de contabilidad	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. Se cumple con las adquisiciones presupuestadas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
20. Se ejecuta una planificación de las actividades diarias del almacén	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
21. Se atienden los requerimientos en el momento oportuno	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
22. La orden de compra se verifica con los materiales ingresados al almacén.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
23. Los materiales y bienes que son solicitados por personal de obra, salen de almacén con una orden de salida	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

24. Se registran las devoluciones	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
25. Se realizan inventarios físicos	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>25</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES <i>PREGUNTAS APTAS PARA CUESTIONARIO</i>	
3. OBSERVACIONES	


Mg. CPCC. Sebastián Ramón Llantop
MAT. 2188

JUEZ - EXPERTO

Acta de Aprobación de originalidad de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 14
--	--	--


Yo **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar vallejo Chiclayo; Asesor y revisor de la tesis titulada:

**“Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Almacén para
Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora Heda
Ingenieros E.I.R.L., Jaén”.**

Del egresado (a) **Mogollón Adanaqué Ericka Rosmery**; he constatado lo siguiente, que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud **29%**, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 02 de septiembre 2019.


.....
HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO
DOCENTE A TIEMPO COMPLETO - DTC
DNI: 16734957

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------

Autorización de publicación de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Mogollón Adanaque Ericka Rosmery, identificado con DNI N.º 47772775 egresada de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Almacén para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora Hoda Ingenieros G.I.R.L Jaén. en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....


 FIRMA

DNI: 47772775

FECHA: 04-09-2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Autorización de la versión final



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

E. P. DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

MOBOLLÓN ADANAQUE ERICKA ROSMERY

INFORME TITULADO:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L. JAÉN

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 09 de Setiembre del 2019

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por Mayoría



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN